



**Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué**  
**GENERAL**  
**01-01-2025 al 31-12-2025**  
**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
<b>1</b>	<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>				<b>4.09</b>
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	El IMDRI cuenta con un Manual de Políticas Contables el cual ha sido actualizado conforme a la normatividad del sector público aplicado para Entidades del Gobierno y se encuentra dirigido a la correcta aplicación del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Versión de junio de 2024, se encuentra en el enlace: <a href="https://imdri.gov.co/web/images//2024/FINANCIERA/MANUAL_DE_POLITICAS_CONTABLES_FINAL__2.pdf">https://imdri.gov.co/web/images//2024/FINANCIERA/MANUAL_DE_POLITICAS_CONTABLES_FINAL__2.pdf</a>	0.93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El manual se encuentra publicado en el link <a href="https://imdri.gov.co/web/images//2024/FINANCIERA/MANUAL_DE_POLITICAS_CONTABLES_FINAL__2.pdf">https://imdri.gov.co/web/images//2024/FINANCIERA/MANUAL_DE_POLITICAS_CONTABLES_FINAL__2.pdf</a> para consulta y referencia de los responsables del proceso contable		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas establecidas en Manual de políticas contables del instituto son aplicadas en el desarrollo del proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables del Instituto obedece a la naturaleza y actividad que se desarrolla al interior de acuerdo al objeto social, acuerdos, reglas, procedimientos adoptados por el IMDRI.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables contenidas en el manual, están dirigidas a que la totalidad de las operaciones y hechos económicos del Instituto sean la representación fiel de la actividad desarrollada en aplicación de las políticas contables. La información financiera es el resultado fiel de los registros contables.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	Desde el control interno se realizan acciones de seguimiento a las acciones correctivas de los planes de mejoramiento derivados de auditoría interna y externa. Se hace necesario dar publicidad a estos documentos	0.88	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializa con los responsables de las acciones correctivas y se abordan en mesas de trabajo		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno de Gestión hace seguimiento a los planes de mejoramiento, de la CGR, CMI, y auditorías internas		

1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	El Instituto cuenta con el procedimiento de Contabilización de Hechos económicos P-GF-A-013 PROCEDIMIENTO: CONTABILIZACION DE HECHOS ECONOMICOS el cual se encuentra publicado en el sitio web del instituto. Existen oportunidades de mejora en el proceso de conciliación e identificación de terceros	0.69	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La Dirección Administrativa Financiera y Técnica, ha socializado en el Comité de Gestión y Desempeño, socializa las herramientas de registro de hechos económicos, así mismo se ha socializado manual de procesos y procedimientos, aplicativo contable y Formatos. El procedimiento de Contabilización de Hechos económicos P-GF-A-013 PROCEDIMIENTO: CONTABILIZACION DE HECHOS ECONOMICOS está publicado en el sitio Web		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Están identificados los productos que son insumo del proceso contable, los cuales se encuentran plasmados en el sistema contable de soporte Syscafé. Disponibilidad presupuestal, registro presupuestal obligación, nóminas, comprobante de pago y soportes, insumos como contrato, facturas, liquidaciones, actas, supervisorías y demás documentos soportes para el registro de operaciones contables.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	La entidad ha establecido procedimientos internos documentados como: Procedimiento para la cancelación de una cuenta, procedimiento para la elaboración y ejecución del presupuesto, procedimiento para elaboración de registro contable, procedimiento para elaboración de procedimientos tributarios, procedimiento conciliación bancaria, procedimiento para expedición de disponibilidad y registro presupuesta hacen falta otros como la liquidación de estampillas de contratos y actualizaciones de M Política contable		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Los bienes de propiedad de la institución se encuentran debidamente identificados mediante placas de inventario y código numérico, política que se ha venido aplicando en la entidad para que el proceso contable. Almacén y contabilidad por política contable deben inventariar y conciliar cifras al cierre del ejercicio.	0.6	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El manual de políticas contables está publicado para consulta del personal encargado del proceso contable		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se verifica para el cierre de cada vigencia, los bienes físicos por parte del proceso de Gestión administrativa y Financiero y de Recursos Físicos de manera individual para efectuar el respectivo cruce con las cifras del balance.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Si bien se realiza el procedimiento de verificación de cuentas recíprocas en el ciclo contable, no existe una guía incluida en el manual de políticas contables. Existe un procedimiento para conciliaciones bancarias	0.74	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El procedimiento de conciliaciones bancarias está publicado en el sitio web del instituto.		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El personal se encuentra en contacto permanente con los métodos y procedimientos aplicado en el sistema contable, hay retroalimentación permanente de métodos y procedimientos del proceso contable.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	PARCIALMENTE	<b>El instituto no cuenta con documento donde se defina la segregación de funciones. En la práctica, el funcionario público y contratistas involucrados en el proceso de Gestión Financiera son conocedores de métodos y procedimientos utilizados en el proceso contable.</b>	0.6	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El funcionario público y contratistas involucrados en el proceso de Gestión Financiera son conocedores de métodos y procedimientos utilizados en el proceso contable.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se verifica que el personal involucrado aplica los lineamientos, procedimientos del proceso financiero, como de las guías o circulares expedidas por la Contaduría General de la Nación		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	<b>Los Estados Financieros y reportes presentados a la Contaduría General de Nación, y diferentes grupos de interés se preparan procurando cumplir lo establecido en el marco normativo. No esté plasmado en un documento interno</b>	0.74	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa al personal involucrado en los lineamientos de la CGN, procedimientos del proceso, así como en guías o circulares expedidas por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Los Estados Financieros y reportes presentados a la Contaduría General de Nación, y diferentes grupos de interés se efectuaron de manera oportuna, siguiendo los procedimientos de la CGN, internos y por que existe responsabilidad en ello.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	<b>El Instituto aplica los instructivos y directrices anuales que para el cierre contable ha expedido la Contaduría General de Nación y las políticas contables existentes en la entidad, lo cual implica tener en cuenta todas las áreas productoras de información financiera</b>	0.72	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Las instrucciones derivadas de este proceso se socializan vía correo electrónico		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	El Instituto aplica los instructivos y directrices anuales que para el cierre contable ha expedido la Contaduría General de Nación y las políticas contables existentes en la entidad, lo cual implica tener en cuenta todas las áreas productoras de información financiera		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	<b>El manual de políticas contables determina entre otros el reconocimiento y medición, revelación de los inventarios de la entidad. Se realizan gestiones internas para verificar la existencia de activos y pasivos con en los instructivos de la CGN</b>	0.74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las gestiones de verificación de la existencia de activos y pasivos se realizan con base en los instructivos, los cuales se socializan a las personas involucradas en el proceso contable		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	El manual de políticas contables determina entre otros el reconocimiento y medición, revelación de los inventarios de la entidad. Se realizan gestiones internas para verificar la existencia de activos y pasivos con en los instructivos de la CGN		

1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	El manual de políticas contables es claro sobre directrices y depuraciones y seguimientos para el mejoramiento continuo. El instituto cuenta con el procedimiento P-GF-A-018 PROCEDIMIENTO: SANEAMIENTO CONTABLE	0.62	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Las directrices expedidas por CGN, métodos y procedimientos internos, son socializadas al interior del comité de Gestión y Desempeño y con los funcionarios del proceso. Se considera que la cartera y los inventarios deben ajustar sus métodos a fin de lograr cifras con una exactitud probada, y una gestión acorde con las edades de la cartera.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	NO	Actualmente no existe mecanismos para cumplir el cumplimiento de estas directrices		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	En aplicación de funciones del grupo de contabilidad, Cartera, tesorería, se realizan seguimientos periódicos, se ejerce monitoreo a las cuentas del balance. Se requiere mas actuación del Comité de Depuración Contable		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se han desarrollado métodos y procedimientos que facilitan, el flujo de información de las dependencias con destino al proceso de Gestión financiera. Existen deficiencias en la identificación de terceros que determinen quién efectúa consignaciones, situación que debe ser mejorada levantando para ello una base de datos muy completa de terceros que interactúan con el instituto en el alquiler de escenarios. Se realizan circulares con lista de soportes para el registro de los hechos económicos	0.88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Están identificados los proveedores que alimentan el proceso contable y los productos que son insumo del proceso contable, los cuales se encuentran plasmados en el manual de políticas contables y el manual de proceso y procedimientos. (Disponibilidad presupuestal, registro presupuestal obligación, comprobante de pago, insumos como contrato, facturas, liquidaciones, actas. supervisaría y demás documentos soportes para el registro de operaciones contables.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentran identificados los receptores de la información contable pública desde el área de contabilidad hasta los organismos de control y vigilancia y mecanismos de transparencia que la entidad cuenta para la respectiva publicación		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La totalidad de los derechos y obligaciones del instituto se encuentran debidamente individualizados en los registros contables	0.86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La totalidad de los derechos y obligaciones del instituto se encuentran debidamente individualizados en los registros contables, y se miden individualmente		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	En el comité de sostenibilidad contable se deben establecer los lineamientos jurídicos para la baja de cuentas		

1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de lo hechos económicos se toma como referencia el marco normativo aplicable.	1	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En la identificación de hechos económicos se tiene en cuenta los criterios establecidos en en el marco normativo y los instructivos expedidos por la Contaduría General de la Nación		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la última versión del marco normativo (catálogo de cuentas) aplicable a las entidades de gobierno	1	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Previo al inicio del proceso contable, se consultan las modificaciones al catálogo de cuentas vigentes		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los derechos y obligaciones del instituto se encuentran debidamente individualizados en los registros contables en el sistema contable presupuestal Syscafé	1	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los derechos y obligaciones del instituto se encuentran debidamente individualizados en los registros contables en el sistema contable presupuestal Syscafé		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran cronológicamente, siguiendo el marco normativo aplicable al instituto	1	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En el proceso contable y de preparación de Estados Financieros se verifica el registro cronológico de los hechos económicos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el proceso contable y de preparación de Estados Financieros se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos, consecutivo que es proporcionado por el Software contable Syscafé		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Están identificados y soportados con documento idóneo, los productos que son insumo del proceso contable, los cuales se encuentran plasmados en el manual de políticas contables y el manual de proceso y procedimientos. (Disponibilidad presupuestal, registro presupuestal obligación, comprobante de pago, insumos como contrato, facturas, liquidaciones, y demás documentos soportes para el registro de operaciones contables)	1	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todo registro contable es verificado de manera que cuente con los documentos soportes que originan la operación contable, el cual es requisito para la causación y posteriormente para el pago o cobro		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo de Gestión y el Archivo Central se encuentran los documentos de la totalidad de las operaciones		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todo registro contable cuenta con los comprobantes de contabilidad. Es un requisito establecido en el software contable Syscafé	1	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobante de contabilidad se registran cronológicamente, tal y como lo dispone el software contable		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Cada registro cuenta con numeración consecutiva, como lo dispone el software contable		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad dan origen a los libros de contabilidad	1	

1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son coincidentes con la información registrada en los libros de contabilidad		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Las conciliaciones bancarias y ajustes hacen parte de los registros contables para aclarar y determinar la exactitud de la información, dichas verificaciones se realizan antes de cerrar el libro.		
<b>1.2.1.3.13</b>	<b>.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?</b>	<b>SI</b>	<b>se realizan conciliaciones entre contabilidad y las diferentes áreas donde se genera el hecho económico</b>	<b>1</b>	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Dicho mecanismo se realiza de manera trimestral. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros de contabilidad al 30 de septiembre de 2025 coinciden con la información transmitida a la CGN. Los libros de contabilidad al 31 de diciembre de 2025, se encuentran en proceso de cierre y presentación, para transmisión a la CGN dentro del plazo estipulado		
<b>1.2.1.4.1</b>	<b>.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?</b>	<b>SI</b>	<b>En la medición inicial se ha aplicado la medición en concordancia con el marco normativo aplicable al instituto y a los instructivos expedidos por la CGN</b>	<b>1</b>	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en el proceso contable se guía por los instructivos expedidos por la CGN para el marco normativo aplicable al instituto. Desde el área contable se consultan los instructivos para conocer las modificaciones		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	El personal involucrado en el proceso contable se guía por los instructivos expedidos por la CGN para el marco normativo aplicable al instituto		
<b>1.2.2.1</b>	<b>.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?</b>	<b>SI</b>	<b>Los cálculos de depreciación, amortización agotamiento y deterioro corresponden en su aplicación a un adecuado tratamiento técnico para su registro. La parametrización para estos cálculos son las establecidas por la normativa aplicable y los instructivos de la CGN y el manual de políticas contables</b>	<b>1</b>	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	En la política contable de la entidad se encuentran definidos el método de depreciación vida útil de los bienes, así como los criterios para recoger evidencias del deterioro, en consecuencia se aplica la política determinada.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Los cálculos de la depreciación, y la vida útil asignada a cada propiedad se verifican y calculan mensualmente de acuerdo al manual de políticas contables.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Según lo manifiesta el área contable, en la vigencia 2025 se realizó la verificación de indicios de deterioro		
<b>1.2.2.5</b>	<b>.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?</b>	<b>SI</b>	<b>El manual de políticas contables establece para cada caso de las cuentas del balance una política de medición posterior, para cada una de las cuentas de los estados financieros.</b>	<b>0.77</b>	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios establecidos en el manual de políticas contables, se derivan de acuerdo al marco normativo para el IMDRI.		

1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Se está iniciando un proceso de medición posterior para algunas cuentas de balance como lo son cuentas por cobrar, cuentas por pagar, PPE, Equipos de cómputo, entre otros		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior establecidos en el manual de políticas contables, se derivan de acuerdo al marco normativo para el IMDRI.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El reconocimiento de hecho económicos que afectan la medición posterior se realiza de manera oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se han realizado mediciones soportadas en expertos terceros ajenos al proceso contable		
<b>1.2.3.1.1</b>	<b>.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?</b>	<b>SI</b>	<b>Los estados financieros se han venido presentado en la oportunidad establecida por la CGN</b>	<b>0.93</b>	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Las directrices de la CGN establecen los términos y las mismas se encuentran incorporadas en el Manual de políticas contables		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Las directrices de la CGN establecen los términos y las mismas se encuentran incorporadas en el Manual de políticas contables		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Los EEFF son complemento en la toma de decisiones de la gestión de la entidad		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora el juego completo según los instructivos de la CGN aplicables a la entidad		
<b>1.2.3.1.6</b>	<b>.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?</b>	<b>SI</b>	<b>Los saldos de las cifras de los estados financieros son el resultado de los registros de los libros de contabilidad</b>	<b>0.72</b>	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se efectúan conciliaciones y cruces contables y de información con las diferentes fuentes disponibles como almacén, cartera, tesorería, y jurídica		
<b>1.2.3.1.8</b>	<b>.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?</b>	<b>SI</b>	<b>El proceso de Gestión financiera cuenta con Indicadores Financieros, los cuales se revelan en las notas</b>	<b>1</b>	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se ajustan a la normatividad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores son el resultado de las cifras representadas en la información financiera la cual es fiel representación de los hechos económicos		
<b>1.2.3.1.11</b>	<b>.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?</b>	<b>SI</b>	<b>Las notas a los estados financieros se realizan de manera que se facilite la comprensión a los receptores de las mismas</b>	<b>1</b>	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable		

1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas revelan con suficiente información complementaria la comprensión de las cifras		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los EEFF en sus apartes son comparativas entre vigencias y hacen referencia a variaciones significativas		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se expresa en las notas la aplicación de metodologías generalmente aceptadas. Se siguen los parámetros establecidos por la GCN		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Es consistente la información en las notas a los EEFF con la información financiera presentada a las diferentes instancias .		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	PARCIALMENTE	El instituto publica sus EEFF en el sitio web, no está incorporada información financiera en el informe de gestión	0.46	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	PARCIALMENTE	El instituto publica sus EEFF en el sitio web, no está incorporada información financiera en el informe de gestión		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	En las notas a los EEFF se presenta las explicaciones que facilitan la comprensión de la información financiera. Se recomienda publicarlo en el sitio web		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el proceso de auditoría de la gestión contable se analizan los riesgos que pueden impactar dicho proceso. Es necesario actualizar matriz de riesgos	0.6	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	En el informe de auditoría se deja evidencia de las conclusiones de dichos mecanismos		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dichas probabilidades e impactos deben ser actualizados	0.53	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El proceso financiero gestiona los riesgos evitando en lo posible la materialización		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	La identificación de riesgos se realiza en el proceso de auditoría al proceso contable		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Está pendiente la definición del plan de mejoramiento interno para el proceso de gestión contable con los controles y acciones preventivas		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Está pendiente la definición del plan de mejoramiento interno para el proceso de gestión contable con los controles y acciones preventivas		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal involucrado (contratistas) tienen la experticia necesaria para llevar a cabo esta labor	1	

1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal involucrado (contratistas) tienen la experticia necesaria para llevar a cabo esta labor		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	No se prestaron capacitaciones para el área contable en la vigencia 2025. Se plantean incluir capacitaciones para los empleados de planta en el proyecto del Plan institucional de capacitaciones 2026	0.2	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se prestaron capacitaciones para el área contable en la vigencia 2025. Se plantean incluir capacitaciones para los empleados de planta en el proyecto del Plan institucional de capacitaciones 2026		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se prestaron capacitaciones para el área contable en la vigencia 2025. Se plantean incluir capacitaciones para los empleados de planta en el proyecto del Plan institucional de capacitaciones 2026. Desde su concepción las capacitaciones deberán buscar cubrir las necesidades para las personas involucradas en el proceso contable		
2.1	FORTALEZAS	SI	El Instituto evidencia un nivel de desarrollo adecuado en los aspectos técnicos del proceso contable. Se dispone de un Manual de Políticas Contables actualizado en 2024, alineado con el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, en el cual se establecen los criterios para el reconocimiento, medición inicial y posterior, depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Las etapas del proceso contable (identificación, clasificación, registro, medición y revelación) se encuentran definidas y presentan un grado de cumplimiento consistente, con registros cronológicos y consecutivos debidamente soportados, conciliaciones periódicas y coherencia entre los libros y los estados financieros. Asimismo, la entidad realiza de manera oportuna la presentación y divulgación de los estados financieros, incluyendo notas explicativas y comparativas, lo que contribuye a la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. El personal vinculado al proceso contable cuenta con conocimientos técnicos y aplica los lineamientos normativos vigentes		

2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Se mantienen procedimientos documentados que deben ser evaluados y actualizados para recoger de manera integral los cambios operativos y estratégicos del Instituto, en particular los asociados al incremento al número de escenarios deportivos. Asimismo, se observan oportunidades de mejora en el flujo de información sobre los hechos económicos, especialmente la creación de un procedimiento formal para la entrega de informes por parte de los administradores de escenarios deportivos, lo cual puede incidir en la facturación y en el registro oportuno de los ingresos. En relación con las conciliaciones de depósitos bancarios, se presentan situaciones que dificultan la identificación de terceros y el adecuado seguimiento de las cuentas por cobrar.</p> <p>Adicionalmente, se evidencia la necesidad de fortalecer la documentación relacionada con la segregación de funciones, los mecanismos de depuración y seguimiento de cuentas, y la gestión del riesgo contable, considerando que no se cuenta con un mapa de riesgos actualizado que incluya probabilidades, impactos y controles definidos. Finalmente, resulta pertinente formalizar en documentos internos la identificación de los terceros que suministran y reciben información financiera, así como reforzar los procesos de socialización y actualización permanente de los instrumentos que soportan el proceso contable. La estructura del proceso financiero presenta una alta carga de labores que deben ser apoyadas con personal contratado.</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Se evidencian avances en la actualización y fortalecimiento de algunos componentes clave del control interno contable. En particular, se actualizó el Manual de Políticas Contables en 2024, lo que permitió incorporar criterios claros y alineados con el marco normativo vigente en materia de reconocimiento, medición, depreciación, amortización, agotamiento y deterioro de los activos, superando el alcance del instrumento aplicado en el último momento de medición. Este avance contribuye a dar mayor claridad técnica al proceso contable y a reducir riesgos asociados a interpretaciones disímiles de la normativa. Se mantiene la aplicación sistemática de las etapas del proceso contable, con registros soportados, conciliaciones periódicas y presentación oportuna de los estados financieros y sus notas, lo que refleja estabilidad en la operación contable.</p>		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Se recomienda avanzar en la actualización y formalización de los procedimientos contables y financieros, en especial los relacionados con el cierre contable, la facturación y el flujo de información proveniente de los administradores de escenarios deportivos, de manera que se ajusten a la dinámica actual del Instituto y a sus nuevas fuentes de ingreso. Fortalecer las conciliaciones bancarias, incorporando criterios que permitan identificar oportunamente los terceros y los hechos económicos asociados a los depósitos, con el fin de mejorar la trazabilidad de la información y la gestión de la cartera. Se sugiere documentar de forma más estructurada la segregación de funciones, los procesos de depuración y seguimiento de cuentas, y la identificación de los terceros que suministran y reciben información financiera. Finalmente, se recomienda consolidar un mapa de riesgos del proceso contable que integre probabilidades, impactos y controles, utilizando las observaciones de los órganos de control como insumo para su actualización.</p>		
-----	-----------------	----	---	--	--